

УДК 330.1

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Салахутдинова Д.И.

*студентка 4 курса
Вятский Государственный Университет
г. Киров, Россия
salahutdinova.dinara@yandex.ru*

FEATURES OF AUDIT OF THE ACCOUNTING REPORTING OF THE BUDGETARY INSTITUTION

Salahutdinova D

*4th year student
Vyatka State University
Kirov, Russia
salahutdinova.dinara@yandex.ru*

Аннотация

При аудите бюджетных учреждений предметом будет являться информация, которая подлежит сбору, изучению и оценке, с целью раскрыть содержание некоторых фактов деятельности систем хозяйственного механизма и состояния экономических объектов данного хозяйствующего субъекта.

Учет бюджетного учреждения позволяет оценить в денежном выражении состояние как финансовых, так и нефинансовых активов, а также обязательств органов государственной власти, управления государственных внебюджетных фондов и местного самоуправления

Ниже мы раскроем некоторые аспекты проведения аудиторской проверки бюджетных учреждений. В их числе основные понятия

аудиторской деятельности, порядок проведения проверки в бюджетном учреждении, нюансы государственного контроля и субсидирования.

Annotation

During the audit of budgetary institutions, the subject will be information that is subject to collection, study and evaluation, in order to reveal the content of some facts of the systems of the economic mechanism and the state of the economic entities of the given economic entity.

Accounting budgetary institution allows to assess in monetary terms the state of both financial and non-financial assets, as well as the obligations of public authorities, management of state extra-budgetary funds and local self-government

Below we will reveal some aspects of the audit of budgetary institutions. Among them are the basic concepts of auditing, the procedure for conducting an audit in a budget institution, the nuances of state control and subsidies.

Ключевые слова: внешний аудит, финансовая отчетность, бюджетные учреждения, анализ, аудиторское заключение, внутренний контроль.

Keywords: external audit, financial statements, budgetary institutions, analysis, audit report, internal control.

1. Что представляет собой аудиторская проверка

Аудитом принято считать независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, проводимую аудитором на основании представленных документов, с целью формирования мнения о достоверности указанной отчетности.

Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов [2, ст.4 п.1].

Как уже было сказано выше, целью аудита принято считать заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответственности методов ведения указанной отчетности законодательству Российской Федерации.

Достоверность бухгалтерской отчетности – это определенная степень корректности сведений, позволяющая пользователю основываясь на ее же данных создать соответствующее мнение о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном состоянии аудируемого лица и принимать на основе этих выводов правильные решения.

Аудит бывает обязательным и инициативным.

Первый, как правило, проводится ежегодно. А также в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами [2, ст. 5].

Относительно же инициативного аудита, законодательство не предусматривает каких-либо ограничений касательно его проведения в бюджетных учреждениях.

Таким образом, бюджетное учреждение по собственному усмотрению может пригласить аудиторскую организацию или индивидуального аудитора для проведения независимой проверки своей бухгалтерской отчетности [4].

Заключая договор о проведении аудита, необходимо убедиться, что привлеченная аудиторская организация или индивидуальный аудитор являются членами саморегулируемой организации аудиторов.

При этом важно помнить, что коммерческая организация получает право осуществлять аудиторскую деятельность только с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является. В то время как организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в ЕГРЮЛ, не вправе использовать в своем наименовании слово «аудиторская», а также производные слова от слова «аудит» [2; п. 2, 3, ст. 3].

2. Порядок проведения аудиторской проверки в бюджетном учреждении.

Бюджетный учет – это учет, который ведется в государственных органах, органах местного самоуправления и иных бюджетных учреждениях [5].

Что является объектом аудита в бюджетном учреждении?

В первую очередь это доходы и расходы бюджета, источники финансирования, а также операции, проводимые при исполнении бюджета.

Доходами бюджета в нашем случае принято считать денежные средства, в безвозмездном и безвозвратном порядке поступающие в учреждение в соответствии с законодательством РФ. Так же доходами бюджета могут быть признаны доходы от пользования государственной или муниципальной собственности, осуществляемой бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и доходы от оказания платных услуг.

Особое внимание следует уделить аудиту основных средств учреждения. Это обусловлено тем, что фактическим собственником имущества и активов признается государство, а само бюджетное учреждение обладает лишь правом оперативного управления.

Не стоит забывать и про нематериальные активы. Вклад нематериальных активов в финансовую и производственную практику учреждений растет с каждым годом. Это объясняется повышенной прибыльностью данного вида активов по сравнению с материальными активами. По этой же причине нематериальные активы часто становятся предметами лизинга. На основании изложенного, не трудно сделать вывод о чрезвычайной актуальности контроля учета нематериальных активов.

Порядок проведения аудита в бюджетных учреждениях схематично можно представить следующим образом:

1) Аудит первичных бухгалтерских документов

На данном этапе подвергаются аудиту все хозяйственные операции, которые подтверждены первичными документами и осуществлены органами казначейства, финансовыми органами и учреждениями.

Аудитор проверяет все обязательные реквизиты и показатели, содержащиеся в указанных документах.

В их число входят:

- наименование документа

- наименование организации
- дата составления документа, и содержание хозяйственной операции
- наименование должностей лиц, которые несут ответственность за совершение хозяйственной операции и корректность ее оформления
- личные подписи указанных лиц
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении

2) Аудит регистров бюджетного учета

Проверка регистров бюджетного учета, содержащих обязательные реквизиты и показатели, будет следующим шагом.

В хронологическом порядке в регистрах бюджетного учета сверяют по датам данные уже проверенных и принятых к учету первичных документов.

Корреспонденции счетов в журнале операций подвергаются проверке, классифицируемые по характеру операций по дебету одного и кредиту другого счета. Так же обязательно наличие подписей бухгалтера и главного бухгалтера, составившего журнал операций. Месячные обороты по счетам, данные которых отражены в Главной книге, так же подвергаются аудиту [5].

Важно помнить, что в органах казначейства и в финансовых органах заполняется журнал по прочим операциям. Из этого журнала данные ежедневно записываются в Главную книгу.

3) Аудит правильности записей на счетах бюджетного учета

Сплошной и выборочной проверке должны быть подвергнуты все операции, отраженные на счетах бюджетного учета, так как они предназначены для обозначения ведения бюджетного учета для учреждений государственной власти, учреждений управления внебюджетных фондов, а также территориальных органов управления, занимающихся кассовым обслуживанием бюджетной системы государства.

Кроме того, аудитору необходимо помнить, что бюджетные учреждения, занимающиеся учетом операций выполнения смет доходов и расходов бюджетных средств, используют План счетов, утверждаемый Министерством финансов РФ [5].

Также подлежит аудиторской проверке полнота и правильность формирования и раскрытия информации об операциях в бюджетном учете.

4) Обобщение результатов аудита

Ошибки и нарушения, выявленные в ходе проверки, фиксируются в рабочих документах аудитора. Указанные документы подлежат оформлению в виде таблицы нарушений, в которой содержатся характеристики допущенных ошибок, перечисляются нарушенные нормативные документы, и указываются рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений.

Так же следует указать непосредственные факты нарушения и лиц, эти нарушения допустивших.

По результатам проверки составляется мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности, выносятся обоснованные выводы и предложения по устранению ошибок в бюджетном учете. Так же возможны некоторые рекомендации по внедрению новых методов учета и контроля.

3. Государственный финансовый контроль

Следует ли ожидать после аудиторской проверки контрольных мероприятий со стороны государства?

Согласно ФЗ «О некоммерческих организациях», контроль за деятельностью бюджетных и казенных учреждений осуществляется:

1) федеральными государственными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, - в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений;

2) в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, - в отношении бюджетных и казенных учреждений субъекта Российской Федерации;

3) в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, - в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений [1, п. 5.1 ст. 32].

Иными словами, финансовый контроль за деятельностью бюджетных учреждений должен осуществляться их учредителем.

В п. 5 ст. 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» так же указано, что в отношении некоммерческой организации уполномоченный орган и его должностные лица в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, имеют право проводить проверки соответствия деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами.

Подводя итог вышеперечисленного, можно сделать вывод, что проведение независимой аудиторской проверки не исключает контрольных мероприятий со стороны государства [4].

Следующий пункт, который следует пояснить – нужно ли вносить результаты проверки в ЕФРСФД ЮЛ?

Согласно п. 6 ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», сведения о результатах обязательной аудиторской проверки подлежат внесению в ЕФРСФД ЮЛ.

В сообщении должны быть указаны:

- аудируемое лицо и идентифицирующие его данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС);
- наименование (ФИО) аудитора, идентифицирующие его данные (ИНН, ОГРН, СНИЛС);
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, период, за который она составлена;
- дата аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

- мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности [2, п. 6 ст. 5].

Сведения, составляющие государственную или коммерческую тайну в данном случае, будут являться исключением – их вносить не следует.

Учитывая то, что законодательством предусмотрено внесение в ЕФРСФД ЮЛ сведений, полученных только в ходе обязательной аудиторской проверки, можно сделать вывод, что инициативный аудит не подлежит отчету в Едином федеральном реестре [4].

Интересным моментом будет финансирование проведения проверки.

Довольно часто бюджетные учреждения используют для этих целей средства, сэкономленные с субсидии на выполнение государственного задания.

Являются ли такие действия правомерными?

Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" устанавливает нормы ведения указанной деятельности [3].

Однако, данными требованиями не установлены нормы, в силу которых показателям по выплатам, отраженным в плане, следует подходить по объему и назначению нормам затратам, которые использовали при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания.

Иными словами, при составлении и ведении плана бюджетное учреждение вправе распределять средства субсидии, полученной на выполнение государственного задания, самостоятельно по статьям расходов в соответствии с нуждами учреждения [4].

Следовательно, бюджетное учреждение вправе осуществлять расходы на оплату работ по проведению аудита бухгалтерской отчетности, в том числе за счет остатка средств, сложившегося ввиду экономии средств

субсидии на выполнение муниципального задания. Но при условии, что указанные расходы были предусмотрены планом.

Таким образом, аудитом бюджетного учреждения можно назвать акт фактического и документального аудита определенных финансово-хозяйственных операций, которые проверяемая бюджетная организация совершила за данный период.

Какую цель преследует проведение аудита бюджетного учреждения? В первую очередь это гарантия законности и эффективности формирования и трат бюджетных средств. Поэтому инициативный аудит бюджетных организаций – процедура скорее не желательная, а обязательная в нынешних условиях.

Следует еще раз отметить, что инициативный аудит не является фактором, отменяющим контроль истинности финансовой отчетности со стороны государства, который, в свою очередь, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации специальными органами государственной власти.

Список литературы

1. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ
2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ
3. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н
4. Гусев А. «Аудит бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения» // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2018 г. №3

5. Остаев Г. Я. «Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях» // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016 г. №8